



NOTA INFORMATIVA

Enero 010/2019

Oficio 500-05-2018-32765 mediante el cual se comunica listado global de presunción de contribuyentes que se ubicaron en el supuesto previsto en el artículo 69-B, párrafo primero del Código Fiscal de la Federación

Oficio 500-05-2018-32765 mediante el cual se comunica listado global de presunción de contribuyentes que se ubicaron en el supuesto previsto en el artículo 69-B, párrafo primero del Código Fiscal de la Federación

Estimados clientes y amigos:

El pasado 18 de enero, se publicó en la edición vespertina del Diario Oficial de la Federación (“DOF”) el “Oficio 500-05-2018-32765 mediante el cual se comunica listado global de presunción de contribuyentes que se ubicaron en el supuesto previsto en el artículo 69-B, párrafo primero del Código Fiscal de la Federación” (el “Oficio”), de fecha 4 de diciembre de 2018.

Mediante dicha publicación, la Administración Central de Fiscalización Estratégica del Servicio de Administración Tributaria (“SAT”) identifica a los contribuyentes que han emitido comprobantes fiscales sin contar con los activos, personal, infraestructura o capacidad material para prestar los servicios o producir, comercializar o entregar los bienes que amparan tales comprobantes.

Lo anterior resulta relevante ya que en términos de lo dispuesto por el artículo 69-B del Código Fiscal de la Federación (“CFF”), cuando la autoridad detecte que un contribuyente ha estado emitiendo comprobantes de la forma descrita en el párrafo anterior, presumirá la inexistencia de las operaciones amparadas en tales comprobantes¹.

En relación con lo anterior, se aclara que los contribuyentes que aparezcan en el listado contenido en el Anexo 1 del referido Oficio, contarán con un plazo de 15 días hábiles contados a partir de que surta efectos la última de las notificaciones realizadas al contribuyente (*i.e.* a través de buzón tributario, página de internet del SAT y publicaciones en el DOF)², para aportar la documentación e información pertinente para desvirtuar los hechos que llevaron a la autoridad a presumir la inexistencia de las operaciones.

Asimismo, se aclara que una vez transcurrido dicho plazo, si los contribuyentes no aportan documentación e información pertinente, o la que exhiban no desvirtúa los hechos imputados, la autoridad fiscal deberá emitirles una resolución en la que se confirme la citada presunción y deberá incluirlos en la publicación de contribuyentes que no hayan desvirtuado los hechos que se les imputan a que se refiere el tercer párrafo del artículo 69-B del CFF.

* * * * *

Es importante señalar que este documento tiene un carácter meramente informativo y no expresa la opinión de nuestra firma respecto a los temas vertidos en el mismo.

No asumimos responsabilidad alguna por el uso que se le llegue a dar a la información contenida en el presente documento. Recomendamos que ésta se utilice como mera referencia y se consulte directamente la fuente.

Sin otro particular que tratar por el momento, quedamos a sus órdenes para resolver cualquier duda o comentario relacionado con lo anterior.

¹ Tal y como lo dispone el artículo 69-B del CFF.

² De acuerdo con el orden que establece el artículo 69 del Reglamento del CFF.

Anexo Listado de Contribuyentes

| RFC | NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES | NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN | FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN |
|---------------|--|--|--|
| AAMR7312046L3 | ANASTASIO MEJIA MARIA DEL ROCIO | 500-38-00-06-01-2018-17399 de fecha 9 de octubre de 2018 | 6 de noviembre de 2018 |
| AAN141202BM3 | ADVERTISING ANWAR, S.A. DE C.V. | 500-46-00-05-02-2018-17451 de fecha 31 de octubre de 2018 | 12 de noviembre de 2018 |
| ACA1406049K8 | ASESORIA Y CONSULTORIA AMEC S. DE R.L. DE C.V. | 500-69-00-03-03-2018-23908 de fecha 30 de octubre de 2018 | 7 de noviembre de 2018 |
| ACF151127TH4 | ASESORIAS CONTABLE Y FISCAL LAS AMERICAS, S.A. DE C.V. | 500-41-00-03-02-2018-12626 de fecha 11 de septiembre de 2018 | 19 de octubre de 2018 |
| ACJ160118CG9 | ARTE CALIDAD JALISCO, S.A. DE C.V. | 500-30-00-06-00-2018-05650 de fecha 29 de octubre de 2018 | 1 de noviembre de 2018 |
| ADM160415N72 | ATTAR 2715, S.C. | 500-46-00-05-02-2018-17444 de fecha 26 de octubre de 2018 | 1 de noviembre de 2018 |
| AEM130308I18 | ACEROS Y ESTRUCTURAS METALICAS DEL NORESTE, S.A. DE C.V. | 900-02-03-00-00-2018-1892 de fecha 14 de noviembre de 2018 | 21 de noviembre de 2018 |
| AFC151126PC5 | ASESORES FINANCIEROS CELESTIA, S.A. DE C.V. | 500-41-00-03-02-2018-12627 de fecha 11 de septiembre de 2018 | 19 de octubre de 2018 |
| AIM090320IA6 | ACEROS INOXIDABLES Y MATERIALES ESPECIALES, S.A. DE C.V. | 500-57-00-04-01-2018-005502 de fecha 16 de octubre de 2018 | 21 de noviembre de 2018 |
| AIN140429L82 | AEDS INGENIERIA, S.A. DE C.V. | 500-69-00-06-02-2018-24524 de fecha 8 de noviembre de 2018 | 15 de noviembre de 2018 |
| APC030624DA3 | ACEROS Y PERFILES CUAUHEMOC, S.A. DE C.V. | 500-28-00-04-00-2018-06700 de fecha 17 de octubre de 2018 | 26 de octubre de 2018 |
| AQU100405HLA | AGUACATES QUINTEROS, S.A. DE C.V. | 500-38-00-06-01-2018-18118 de fecha 19 de octubre de 2018 | 15 de noviembre de 2018 |
| ASC071128Q19 | AX SERVICIOS Y CONESIONES, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-27025 de fecha 18 de septiembre de 2018 | 20 de noviembre de 2018 |
| ASE150130QK3 | ASEPROVI, S.P.R. DE R.L. | 500-70-00-04-01-2018-10355 de fecha 4 de septiembre de 2018 | 24 de octubre de 2018 |
| ASO141215I19 | ARASS SOLUTIONS, S.A. DE C.V. | 500-24-00-07-01-2018-11349 de fecha 23 de octubre de 2018 | 25 de octubre de 2018 |

| RFC | NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES | NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN | FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN |
|---------------|---|--|--|
| AUAC880805KZA | AGUIRRE ARROYO CRISAY SARAI | 500-38-00-06-01-2018-17400 de fecha 9 de octubre de 2018 | 5 de noviembre de 2018 |
| AVE121226BE0 | AVESTRADE, S.P.R. DE R.L. | 500-51-00-05-03-2018-27222 de fecha 31 de octubre de 2018 | 8 de noviembre de 2018 |
| BAPE741109HX5 | BARAJAS PLATAS ERIK ALEJANDRO | 500-45-00-02-03-2018-19056 de fecha 1 de octubre de 2018 | 25 de octubre de 2018 |
| BCC140324IAA | "BFF CASA DE LOS CORTES", S.A. DE C.V. | 500-05-2018-29885 de fecha 7 de noviembre de 2018 | 20 de noviembre de 2018 |
| BCJ110923GL4 | BIO CHARTER JETS, S.A. DE C.V. | 500-35-00-06-01-2018-29202 de fecha 5 de noviembre de 2018 | 9 de noviembre de 2018 |
| CAR140828LB1 | COMERCIAL DE ACEROS RECICLADOS TRITURADOS, S.A. DE C.V. | 500-55-00-03-00-2018-1821 de fecha 12 de noviembre de 2018 | 21 de noviembre de 2018 |
| CBR1207168V0 | CONSTRUCTORA BROKERS, S.A. DE C.V. | 500-41-00-03-02-2018-12745 de fecha 9 de octubre de 2018 | 23 de octubre de 2018 |
| CCA131231NK8 | COMERCIALIZADORA CALZAFLEX, S.A. DE C.V. | 500-25-00-06-02-2018-14075 de fecha 12 de noviembre de 2018 | 22 de noviembre de 2018 |
| CFI131212PN7 | CUANTIFICADORES FISCALES, S.A. DE C.V. | 500-46-00-05-02-2018-17432 de fecha 17 de octubre de 2018 | 23 de octubre de 2018 |
| CGE071217570 | COMERCIALIZADORA DE GESTIONES EMPRESARIALES SUMA, S.A. DE C.V. | 500-08-00-05-00-2018-027574 de fecha 26 de octubre de 2018 | 14 de noviembre de 2018 |
| CGH111216998 | CAFUR GESTION HUMANA, S.A. DE C.V. | 500-39-00-06-01-2018-11250 de fecha 17 de octubre de 2018 | 7 de noviembre de 2018 |
| CGU150312AC9 | COMERCIALIZADORA GULLAX, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-32116 de fecha 13 de noviembre de 2018 | 29 de noviembre de 2018 |
| CIE110311ML7 | CONSULTORIA E INGENIERIA EN OPTIMIZACION DEL AGUA, S.A. DE C.V. | 500-27-00-08-02-2018-06409 de fecha 6 de septiembre de 2018 | 30 de octubre de 2018 |
| CIG091005317 | CONSTRUCCIÓN E INFRAESTRUCTURA GUADIANA, S.A. DE C.V. | 500-43-03-07-01-2018-6485 de fecha 18 de octubre de 2018 | 19 de octubre de 2018 |
| CIN150515343 | COMESTIBLES INDUSTRIALES, S.A. DE C.V. | 500-25-00-06-03-2018-12635 de fecha 25 de septiembre de 2018 | 7 de noviembre de 2018 |
| CIV150212586 | CONSORCIO INDUSTRIAL VIFOSA, S.A. DE C.V. | 500-67-00-04-03-2018-04244 de fecha 14 de septiembre de 2018 | 11 de octubre de 2018 |

| RFC | NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES | NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN | FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN |
|---------------|--|--|--|
| CJA130729H21 | CONSTRUCCIONES EL JARRON, S.A. DE C.V. | 500-37-00-04-03-2018-17730 de fecha 9 de noviembre de 2018 | 15 de noviembre de 2018 |
| CKH140604135 | COMERCIALIZADORA KIN HA, S. DE R.L. DE C.V. | 500-69-00-03-03-2018-23907 de fecha 30 de octubre de 2018 | 7 de noviembre de 2018 |
| CLE150213119 | CLENON, S.A. DE C.V. | 500-31-00-04-01-2018-1531 de fecha 19 de octubre de 2018 | 30 de octubre de 2018 |
| CME140107D36 | COMERCIALIZADORA MELVIN, S.A. DE C.V. | 500-27-00-08-02-2018-07314 de fecha 4 de octubre de 2018 | 20 de noviembre de 2018 |
| CMI121123KG0 | COMERCIAL MIDMEX, S.A. DE C.V. | 500-69-00-04-02-2018-19620 de fecha 12 de septiembre de 2018 | 9 de noviembre de 2018 |
| CNI140507AB1 | COMERCIALIZADORA NIVU, S.A. DE C.V. | 500-43-03-07-02-2018-6492 de fecha 19 de octubre de 2018 | 1 de noviembre de 2018 |
| COG150129UU4 | COMERCIAL OGARRO, S.A. DE C.V. | 500-31-00-04-01-2018-1530 de fecha 19 de octubre de 2018 | 1 de noviembre de 2018 |
| COS1012142T4 | COMERCIALIZADORA ORBE DEL SURESTE MEXICANO, S.A. DE C.V. | 500 14 00 03 00 2018 9296 de fecha 8 de noviembre de 2018 | 8 de noviembre de 2018 |
| CPA9506134F5 | CONSTRUCTORA PAREL, S.A. DE C.V. | 500-35-00-06-01-2018-29203 de fecha 5 de noviembre de 2018 | 9 de noviembre de 2018 |
| CPR150908KL2 | CONSULTORES PROFESIONALES ROTHMAR, S.A. DE C.V. | 500-43-03-04-02-2018-6308 de fecha 10 de octubre de 2018 | 18 de octubre de 2018 |
| CPT130520RR6 | CONSULTORIA Y PROYECTOS TARIKA, S.A. DE C.V. | 500-43-03-04-02-2018-6499 de fecha 25 de octubre de 2018 | 1 de noviembre de 2018 |
| CRS1402101M3 | CARTIGEN REAK SMART, S.A. DE C.V. | 500-57-00-04-01-2018-005506 de fecha 17 de octubre de 2018 | 24 de octubre de 2018 |
| CSS130729RSA | COMERCIALIZADORA SEVEN STOCKS, S.A. DE C.V. | 500-55-00-03-00-2018-1823 de fecha 12 de noviembre de 2018 | 16 de noviembre de 2018 |
| CST120703VA2 | CONSTRUCCIONES Y SUMINISTROS, TEX-GO, S.A. DE C.V. | 500-64-00-03-02-2018-012406 de fecha 2 de octubre de 2018 | 13 de noviembre de 2018 |
| CUPJ610121HE1 | CRUZ PATIÑO JOAQUIN | 500-11-00-05-02-2018-2307 de fecha 22 de octubre de 2018 | 29 de octubre de 2018 |
| CVS140901QF8 | COMPRA Y VENDE SEGURO DESECHOS INDUSTRIALES INTERNACIONALES Y NACIONALES SOCIEDAD DE RESPONSABILIDADES | 500-32-00-08-09-2018-28560 de fecha 21 de septiembre de 2018 | 21 de noviembre de 2018 |

| RFC | NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES | NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN | FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN |
|---------------|--|--|--|
| | LIMITANTDAS CONTRATO NUMERO 8, A. EN P. | | |
| CVM140327HK1 | COMPRA VENTA DE MATERIAL INDUSTRIAL RESCAMAN, S.A. DE C.V. | 500-05-2018- 32720 de fecha 14 de noviembre de 2018 | 22 de noviembre de 2018 |
| CWP1011269C9 | CURTIDOS WB Y PROCESOS, S.A. DE C.V. | 500-41-00-05-02-2018-15810 de fecha 7 de noviembre de 2018 | 13 de noviembre de 2018 |
| CYP1307167U6 | CYPPACIFICO, S.A. DE C.V. | 500-18-00-07-02-2018-6919 de fecha 20 de septiembre de 2018 | 20 de noviembre de 2018 |
| DAN150612UQA | DISEÑO ARQUITECTÓNICO NICSS, S.A. DE C.V. | 500-46-00-05-02-2018-17431 de fecha 17 de octubre de 2018 | 23 de octubre de 2018 |
| DEC1208077E6 | DESARROLLOS ESPECIALIZADOS CODIGO 99, S.A. DE C.V. | 500-41-00-03-02-2018-15943 de fecha 24 de octubre de 2018 | 26 de octubre de 2018 |
| DIB1012075J2 | DESARROLLOS INMOBILIARIOS BIGHO, S.A. DE C.V. | 500-43-03-07-02-2018-6912 de fecha 14 de noviembre de 2018 | 22 de noviembre de 2018 |
| DMA0912095I9 | DIMENSION MAS, S. DE R.L. DE C.V. | 500-33-00-04-01-2018-3717 de fecha 11 de septiembre de 2018 | 7 de noviembre de 2018 |
| DME1509092IA | DAKOTA MAQUINARIA Y EQUIPOS CONSTRUCTIVOS, S.A. DE C.V. | 500-32-00-05-05-2018-28614 de fecha 25 de septiembre de 2018 | 21 de noviembre de 2018 |
| DSE1303049L0 | DERMES SERVICIOS, S.A. DE C.V. | 500-41-00-05-02-2018-15811 de fecha 7 de noviembre de 2018 | 13 de noviembre de 2018 |
| ECO100413G63 | EMDI CONSTRUCCIONES, S.A. DE C.V. | 500-37-00-04-03-2018-17603 de fecha 20 de septiembre de 2018 | 26 de noviembre de 2018 |
| EEX060619ARA | ESPINOZA EXPRESS, S.A. DE C.V. | 500-11-00-01-00-2018-2128 de fecha 2 de octubre de 2018 | 9 de noviembre de 2018 |
| ESO120116TL9 | EVEROMEX SOLUTIONS, S.A. DE C.V. | 500-39-00-06-01-2018-11402 de fecha 18 de octubre de 2018 | 7 de noviembre de 2018 |
| FIV160825693 | FIVATSA, S.A. DE C.V. | 500-51-00-05-03-2018-28125 de fecha 9 de noviembre de 2018 | 15 de noviembre de 2018 |
| FME1012062C8 | FSEM DE MEXICO, S.A. DE C.V. | 500-46-00-05-02-2018-17433 de fecha 17 de octubre de 2018 | 19 de octubre de 2018 |
| GACY760208JD8 | GRANADOS COVARRUBIAS YADIRA ERENDIRA | 500-38-00-06-02-2018-17937 de fecha 17 de octubre de 2018 | 15 de noviembre de 2018 |

| RFC | NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES | NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN | FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN |
|---------------|--|--|--|
| GDE060919MK5 | GRUPO DEHM, S.A. DE C.V. | 500-67-00-04-03-2018-04078 de fecha 11 de septiembre de 2018 | 12 de noviembre de 2018 |
| GPA1109203KA | GRUPO PARTYL, S.A. DE C.V. | 500-27-00-08-02-2018-08243 de fecha 12 de noviembre de 2018 | 21 de noviembre de 2018 |
| GRO960604UL4 | GRUPO ROGA, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-20828 de fecha 4 de septiembre de 2018 | 27 de noviembre de 2018 |
| GRU130104HX9 | GRUPAOC, S.A. DE C.V. | 500-51-00-05-03-2018-27864 de fecha 7 de noviembre de 2018 | 14 de noviembre de 2018 |
| HELA890102QC7 | HERNÁNDEZ LUGO AIDA ELIZABETH | 500-55-00-03-00-2018-1755 de fecha 15 de octubre de 2018 | 21 de noviembre de 2018 |
| HIM121126SA5 | HUMAN IMPROVING COMPANY, S.C. | 500-05-2018-32733 de fecha 26 de noviembre de 2018 | 30 de noviembre de 2018 |
| I&D030528BP4 | I & D, S.C. | 500-05-2018-27014 de fecha 11 de septiembre de 2018 | 14 de septiembre de 2018 |
| IAS120221IT3 | IMPLEMENTOS ASCORBATO, S.A. DE C.V. | 500-41-00-03-02-2018-12755 de fecha 11 de octubre de 2018 | 23 de octubre de 2018 |
| ICA021226711 | INSTANT CALL, S.A. DE C.V. | 500-46-00-05-02-2018-17454 de fecha 6 de noviembre de 2018 | 12 de noviembre de 2018 |
| IDA130524FL6 | "IGV DATOS", S.A. DE C.V. | 500-59-00-05-00-2018-2473 de fecha 13 de noviembre de 2018 | 15 de noviembre de 2018 |
| IIP110304373 | INPRONO INFRAESTRUCTURA Y PROYECTOS DEL NOROESTE, S.A. DE C.V. | 500-55-00-03-00-2018-1852 de fecha 22 de noviembre de 2018 | 23 de noviembre de 2018 |
| INT161122B63 | INTEGRASUGU, S.A. DE C.V. | 500-18-00-05-01-2018-8711 de fecha 6 de noviembre de 2018 | 12 de noviembre de 2018 |
| LED1707134L4 | LEVALLAS EDIFICACIONES, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-29803 de fecha 18 de octubre de 2018 | 1 de noviembre de 2018 |
| LIN151104Q94 | LINACAE, S.A. DE C.V. | 500-69-00-04-01-2018-24367 de fecha 7 de noviembre de 2018 | 9 de noviembre de 2018 |
| LUSH820324JG9 | LUNA SILVA HECTOR | 500-58-00-03-00-2018-2102 de fecha 27 de septiembre de 2018 | 4 de octubre de 2018 |
| MAM060526966 | "MEDIOS ALTERNATIVOS Y MECANISMOS DE ASESORIA", S.C. | 500-51-00-05-03-2018-28294 de fecha 12 de noviembre de 2018 | 16 de noviembre de 2018 |
| MCS1308247B3 | MAYREN CONSTRUCCIONES DEL SUR, S.A. DE C.V. | 500-27-00-08-02-2018-07315 de fecha 4 de octubre de 2018 | 21 de noviembre de 2018 |

| RFC | NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES | NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN | FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN |
|---------------|---|--|--|
| MEDF500409M49 | MERCADO DURAN FROYLAN | 500-38-00-06-01-2018-17898 de fecha 17 de octubre de 2018 | 12 de noviembre de 2018 |
| MER1512289JA | MERCABENEFICIO, S.A. DE C.V. | 500-46-00-05-02-2018-17461 de fecha 7 de noviembre de 2018 | 15 de noviembre de 2018 |
| MOOR710508DU0 | MORALES OLIVOS REYNALDO | 500-38-00-06-01-2018-17401 de fecha 9 de octubre de 2018 | 5 de noviembre de 2018 |
| NAT130402JGA | NATAND, S.A. DE C.V. | 500-63-00-04-01-2018- 8790 de fecha 11 de septiembre de 2018 | 25 de septiembre de 2018 |
| NAV150115NC4 | NAVALFA, S.A. DE C.V. | 500-38-00-06-01-2018-17632 de fecha 12 de octubre de 2018 | 6 de noviembre de 2018 |
| NISR830405566 | NICO SALVADOR REGINA | 500-38-00-06-01-2018-17113 de fecha 5 de octubre de 2018 | 31 de octubre de 2018 |
| ODA150917KS9 | OPTIMATIZACIÓN DALGA, S.C. | 500-55-00-03-00-2018-1727 de fecha 20 de septiembre de 2018 | 21 de noviembre de 2018 |
| OPT130806BG3 | OPTIMIZAT, S.A. DE C.V. | 500-25-00-06-03-2018-13990 de fecha 29 de octubre de 2018 | 7 de noviembre de 2018 |
| ORM141217HS7 | OPERADORA REGIONAL DE MÉXICO P.E.R., S.A. DE C.V. | 500-05-2018-32140 de fecha 22 de noviembre de 2018 | 30 de noviembre de 2018 |
| OSP151013CF8 | ORGANIZACION Y SERVICIOS PROFESIONALES SHERLOCK, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-32136 de fecha 20 de noviembre de 2018 | 27 de noviembre de 2018 |
| PCP170301VD3 | PROMOTORA Y COMERCIALIZADORA P-KART, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-32135 de fecha 20 de noviembre de 2018 | 27 de noviembre de 2018 |
| PDC090810T80 | PLANEACIÓN DISEÑO Y CONSTRUCCIÓN TECNOLÓGICA DE OCCIDENTE, S.A. DE C.V. | 500-31-00-07-01-2018-40832 de fecha 16 de octubre de 2018 | 22 de octubre de 2018 |
| PEJJ640909F31 | PEDRAZA JIMENEZ JAIME | 500-10-00-07-03-2018-49829 de fecha 12 de noviembre de 2018 | 20 de noviembre de 2018 |
| PELF630813JH1 | PEDROZA LAMAS FERNANDO | 500-08-00-03-00-2018-024232 de fecha 30 de octubre de 2018 | 7 de noviembre de 2018 |
| POMA710402D94 | PORTILLO MARTINEZ ALMA LETICIA | 500-55-00-03-00-2018-1753 de fecha 12 de octubre de 2018 | 21 de noviembre de 2018 |
| PRE131129P75 | PROCESOS Y RECOMENDACIONES, S. DE R.L. DE C.V. | 500-05-2018-27000 de fecha 7 de septiembre de 2018 | 27 de noviembre de 2018 |
| PRO090102AY3 | PROVIMEX, S.C. DE R.L. DE C.V. | 500-09-00-08-02-2018-4098 de fecha 2 de octubre de 2018 | 14 de noviembre de 2018 |

| RFC | NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES | NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN | FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN |
|---------------|---|--|--|
| PRO130911JU7 | PROXAMA, S.A. DE C.V. | 500-39-00-03-02-2018-9511 de fecha 24 de agosto de 2018 | 7 de noviembre de 2018 |
| PSO141231J25 | PROMEX SOLUCIONES, S.A. DE C.V. | 500-27-00-08-02-2018-08244 de fecha 12 de noviembre de 2018 | 21 de noviembre de 2018 |
| PWO151002FL5 | 2PWORKSHOP, S.A. DE C.V. | 500-46-00-05-02-2018-17449 de fecha 29 de octubre de 2018 | 9 de noviembre de 2018 |
| RGA13092747A | RIPSOL GRUPO ASESOR, S.C. | 500-25-00-06-02-2018-14076 de fecha 12 de noviembre de 2018 | 22 de noviembre de 2018 |
| RORG760411EH1 | RODRIGUEZ REVELES MA. GUADALUPE | 500-16-00-00-00-2018-15349 de fecha 20 de septiembre de 2018 | 9 de noviembre de 2018 |
| RRL1410311Z8 | RRLC, S.A.P.I. DE C.V. | 500-05-2018-32732 de fecha 20 de noviembre de 2018 | 27 de noviembre de 2018 |
| RSI1602151T1 | RH SERVICIOS INTELIGENTES, S. DE R.L. DE C.V. | 500-05-2018-26997 de fecha 7 de septiembre de 2018 | 20 de septiembre de 2018 |
| SACM8304216M0 | SANCHEZ CARRILLO MARTIN | 500-16-00-00-00-2018-16875 de fecha 15 de octubre de 2018 | 22 de octubre de 2018 |
| SADC710724I71 | SARABIA DIAZ CARLOS CRISTINO | 500-39-00-06-01-2018-11269 de fecha 17 de octubre de 2018 | 31 de octubre de 2018 |
| SCD140508P55 | SALUD, CULTURA Y DEPORTE, S.A. DE C.V. | 500-55-00-03-00-2018-1822 de fecha 12 de noviembre de 2018 | 15 de noviembre de 2018 |
| SCP150803A63 | SERVICIOS CORPORATIVOS PEMOBO, S.A. DE C.V. | 500-69-00-05-02-2018-25496 de fecha 21 de noviembre de 2018 | 26 de noviembre de 2018 |
| SEB1404256Y0 | SERVIT EMPRESARIAL BIM, S.C. | 500-35-00-06-01-2018-22176 de fecha 7 de septiembre de 2018 | 8 de octubre de 2018 |
| SIA1208201C6 | SERVICIOS INTERNACIONALES AZUL, S.A. DE C.V. | 500-69-00-06-02-2018-17972 de fecha 23 de agosto de 2018 | 25 de octubre de 2018 |
| SIE0908135D8 | SOLUCIONES INTERNACIONALES ESPECIALIZADAS, S. DE R.L. DE C.V. | 500-10-00-07-03-2018-49828 de fecha 12 de noviembre de 2018 | 20 de noviembre de 2018 |
| SOCM611211EP8 | SOTO COLLAZO MARTIN | 500-10-00-07-03-2018-48260 de fecha 30 de octubre de 2018 | 8 de noviembre de 2018 |
| SOU1404256Z7 | SOULTEK, S.A. DE C.V. | 500-46-00-05-02-2018-17467 de fecha 9 de noviembre de 2018 | 13 de noviembre de 2018 |

| RFC | NOMBRE DE LOS CONTRIBUYENTES | NÚMERO Y FECHA DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN | FECHA DE NOTIFICACIÓN DEL OFICIO DE PRESUNCIÓN |
|---------------|---|--|--|
| SSA110331PP9 | SAI SERVICIOS ADMINISTRATIVOS INTEGRALES D'LOREAN, S.A. DE C.V. | 500-35-00-06-01-2018-29204 de fecha 5 de noviembre de 2018 | 5 de noviembre de 2018 |
| SUM1508246K2 | SUMINISTRAC, S.A. DE C.V. | 500-45-00-02-03-2018-22369 de fecha 30 de octubre de 2018 | 1 de noviembre de 2018 |
| SYS070928439 | SYSTEMSOLUCIONES, S.A. DE C.V. | 500-28-00-04-00-2018-06697 de fecha 17 de octubre de 2018 | 14 de noviembre de 2018 |
| TEE1308278N7 | TEENUSED, S.A. DE C.V. | 500-43-03-07-02-2018-6454 de fecha 18 de octubre de 2018 | 1 de noviembre de 2018 |
| TER150630IM1 | TERRIANA, S.A. DE C.V. | 500-55-00-03-00-2018-1761 de fecha 18 de octubre de 2018 | 24 de octubre de 2018 |
| TEVC660317GV3 | TERCERO VARGAS CARLOS | 500-38-00-06-02-2018-14836 de fecha 3 de septiembre de 2018 | 2 de octubre de 2018 |
| TTE170714EE9 | TECHITA TEC, S.A. DE C.V. | 500-05-2018-29805 de fecha 18 de octubre de 2018 | 28 de noviembre de 2018 |
| UOCR590403237 | ULLOA CARDENAS RAQUEL | 500-30-00-07-02-2018-06442 de fecha 10 de octubre de 2018 | 12 de noviembre de 2018 |
| VAMF770324JA9 | VAZQUEZ MERIDA FREDY ORLANDO | 500-20-00-04-02-2018-5123 de fecha 12 de noviembre de 2018 | 14 de noviembre de 2018 |
| VAMM940926FL1 | VALDENEGRO MORALES MARISOL | 500-38-00-06-02-2018-16612 de fecha 26 de septiembre de 2018 | 23 de octubre de 2018 |
| VAN160812IK2 | VANFIRT, S.A. DE C.V. | 500-51-00-05-03-2018-28126 de fecha 9 de noviembre de 2018 | 15 de noviembre de 2018 |
| VCO140414Q48 | VASSALLO CORPORATIVO, S.A. DE C.V. | 500-46-00-05-02-2018-17433 de fecha 18 de octubre de 2018 | 25 de octubre de 2018 |
| VINA930407LX3 | VILLASEÑOR NAVA ANTONIO | 500-28-00-04-00-2018-06701 de fecha 17 de octubre de 2018 | 15 de noviembre de 2018 |
| WLI160407G15 | WE LIKE IT, S.A. DE C.V. | 500-72-05-01-01-2018-28466 de fecha 3 de septiembre de 2018 | 9 de noviembre de 2018 |
| XMI100416SP6 | XKABBA MINERAL, S. DE R.L. DE C.V. | 500-43-03-07-03-2018-6474 de fecha 18 de octubre de 2018 | 18 de octubre de 2018 |